



University of Zurich  
Zurich Open Repository and Archive

Winterthurerstr. 190  
CH-8057 Zurich  
<http://www.zora.uzh.ch>

---

*Year: 2010*

---

## International Financial Reporting Standards (IFRS): Neues aus dem Programm des IASB im 1. Quartal 2010

Ising, P

Ising, P (2010). International Financial Reporting Standards (IFRS): Neues aus dem Programm des IASB im 1. Quartal 2010. *Rechnungswesen & Controlling*, 19(1):8-9.

Postprint available at:  
<http://www.zora.uzh.ch>

Posted at the Zurich Open Repository and Archive, University of Zurich.  
<http://www.zora.uzh.ch>

Originally published at:  
*Rechnungswesen & Controlling* 2010, 19(1):8-9.

# International Financial Reporting Standards (IFRS): Neues aus dem Programm des IASB im 1. Quartal 2010

## Abstract

Die vorliegende Rubrik gibt einen Überblick über wichtige und aktuelle Informationen zur internationalen Rechnungslegung. Dazu gehören unter anderem die Arbeit und das Arbeitsprogramm des International Accounting Standards Board (IASB) sowie des IFRS Interpretations Committee (seit 1.3.2010 Namensänderung des bisherigen International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC)), die Überarbeitung bestehender und die Entwicklung neuer Standards sowie sonstige Verlautbarungen und aktuelle Informationen in diesem Bereich.

# International Financial Reporting Standards (IFRS): Neues aus dem Programm des IASB im 1. Quartal 2010

Die vorliegende Rubrik gibt einen Überblick über wichtige und aktuelle Informationen zur internationalen Rechnungslegung. Dazu gehören unter anderem die Arbeit und das Arbeitsprogramm des International Accounting Standards Board (IASB) sowie des IFRS Interpretations Committee (seit 1.3.2010 Namensänderung des bisherigen International Financial Reporting Interpretations Committee (IFRIC)), die Überarbeitung bestehender und die Entwicklung neuer Standards sowie sonstige Verlautbarungen und aktuelle Informationen in diesem Bereich.

## Aktuelle Projekte des IASB

**Darstellung des Abschlusses:** Das Konvergenzprojekt des IASB mit dem FASB wurde 2001 in das Arbeitsprogramm aufgenommen. Der daraus neu zu entwickelnde Standard soll IAS 1 «Presentation of Financial Statements» und IAS 7 «Statement of Cash Flows» ersetzen. Die Ziele betreffen die Aufschlüsselung von Informationen, die Beziehung von Informationen untereinander innerhalb des Abschlusses sowie die Darstellung von liquider und finanzieller Flexibilität. Die erste von drei Phasen ist bereits abgeschlossen. Sie befasste sich einerseits mit der Frage, was unter einem vollständigen Abschluss verstanden wird, andererseits mit den Anforderungen an die Darstellung von Vergleichsinformationen. Gegenwärtig ist die zweite Phase in Bearbeitung. Darin werden Richtlinien zur Darstellung von Informationen im Hauptteil des Jahresabschlusses ausgearbeitet. So soll beispielsweise die Möglichkeit aufgehoben werden, dass die Erfolgsrechnung und die Gesamtergebnisrechnung separat aufgestellt werden können. Die dritte Phase zielt auf die Darstellung von Zwischenberichten nach US-GAAP, was auch Auswirkungen auf IAS 34 «Interim Financial Reporting» haben könnte. Ein Standardentwurf als Ersatz für IAS 1 und IAS 7 ist im zweiten Quartal 2010 zu erwarten. Der finale Standard ist für 2011 geplant.

**Leasingverhältnisse:** Das Projekt wurde 2006 in das Arbeitsprogramm aufgenommen und ist ebenfalls Teil des Konvergenzprojektes mit dem FASB. Ziel: ein Verfahren für Leasingverhältnisse zu bestimmen, das sicherstellt, dass alle Vermögenswerte und Schulden aus Leasingverträgen in der Bilanz angesetzt werden. Im März 2009 wurde ein Diskussionspapier herausgegeben, das bis Mitte letzten Jahres kommentiert werden konnte. Im Februar 2010 wurde von IASB und FASB einerseits die Definition eines Leasingverhältnisses erörtert, die immaterielle und biologische Vermögenswerte ausschliessen solle. Jedoch wurde noch keine endgültige Definition formuliert. Andererseits wurde eine Definition des inhärenten Zinssatzes eines Leasingverhältnisses diskutiert. Man konnte sich lediglich auf das Prinzip einigen, dass der Abzinsungssatz – für die Berechnung des Barwerts der Leasingzahlungen – derjenige Zinssatz ist, den der Leasinggeber dem Leasingnehmer in Rechnung stellt. Da dies nicht problemlos umsetzbar ist, sollen weitere Leitlinien erörtert werden. Im zweiten Quartal 2010 ist ein neuer Standardentwurf für Leasingverhältnisse geplant. Die endgültige Fertigstellung des Standards wird für 2011 erwartet.

## Neue Diskussionspapiere, Entwürfe, Standards und Interpretationen

**Änderungen an IFRS 1:** Am 28.1.2010 hat das IASB Änderungen an IFRS 1 «First-time Adoption of International Financial Reporting Standards» veröffentlicht. Die Änderung beinhaltet, dass den erstmaligen Anwendern diejenigen Erleichterungen gemäss den Angaben nach IFRS 7 gewährt werden, die auch Anwendern zustehen, die die Änderungen zu Finanzinstrumenten vom März 2009 vorzeitig anwenden. Demzufolge müssen Erstanwender die Vergleichszahlen für Vorperioden, die durch die Änderungen vom März 2009 gefordert werden, nicht angeben, falls die erste IFRS-Berichtsperiode vor dem 1.1.2010 begann. Die Änderungen treten für Geschäftsjahre in Kraft, die am oder nach dem 1.7.2010 beginnen. Eine vorzeitige Anwendung ist erlaubt.



*Peter Ising, Diplom-Kaufmann, IFRS-Accountant, Doktorand und Wissenschaftlicher Mitarbeiter am Institut für Rechnungswesen und Controlling, Universität Zürich*

**Änderungen an IAS 37:** Am 5.1.2010 hat das IASB den Exposure Draft ED/2010/1 «Measurement of Liabilities in IAS 37» publiziert. Änderungen wurden aufgrund der erhaltenen Stellungnahmen zum vorhergehenden Standardentwurf von 2005 notwendig. Diverse Zuschriften von Anwendern charakterisierten die Vorschläge des IASB hinsichtlich der Bewertung als unklar. Das IASB hat daraufhin zusätzliche Leitlinien zur Bewertung von Schulden ausgearbeitet, die in den Anwendungsbereich des IAS 37 fallen. IAS 37 ist nur auf diejenigen Schulden anzuwenden, die nicht in den Anwendungsbereich von anderen Standards fallen. Dazu zählen beispielsweise die Verpflichtungen zur Stilllegung oder Entsorgung von Vermögenswerten oder Schulden, die aus Rechtsstreitigkeiten entstehen. Der Standardentwurf beinhaltet, dass die Bewertung der Schulden mit dem Betrag zu erfolgen hat, den das Unternehmen zu zahlen bereit wäre, um zum Zeitpunkt der Bewertung von der Schuld entbunden zu sein. Das Wahrscheinlichkeitskriterium des IAS 37 («more likely than not») soll weiterhin gestrichen werden. Der endgültige Standard wird voraussichtlich im dritten Quartal 2010 vom IASB veröffentlicht. Der Entwurf kann noch bis zum 12.4.2010 kommentiert werden.

**IFRIC 19:** Das IFRIC (neu: IFRS Interpretations Committee) veröffentlichte Ende 2009 die Interpretation IFRIC 19 «Extinguishing Financial Liabilities with Equity Instruments» (Tilgung finanzieller Verbindlichkeiten mit Eigenkapitalinstrumenten). IFRIC 19 beinhaltet die Bilanzierung einer finanziellen Verbindlichkeit nach IFRS, wenn diese von einem Kreditnehmer teilweise oder vollständig durch Ausgabe von Aktien oder anderen Eigenkapitalinstrumenten getilgt wird. Genauer geklärt wurde, dass ausgegebene Eigenkapitalinstrumente zur Tilgung von finanziellen Verbindlichkeiten bei Kreditgebern anrechenbar sind. Die Bewertung dieser Instrumente erfolgt grundsätzlich zum beizulegenden Zeitwert (Fair Value). Ist dieser indes nicht zuverlässig ermittelbar, erfolgt die Bewertung der Eigenkapitalinstrumente mit dem beizulegenden Zeitwert der getilgten finanziellen Verbindlichkeit. Die Differenz zwischen dem Buchwert dieser finanziellen Verbindlichkeit und dem erstmaligen Wert bei Ansatz der ausgegebenen Eigenkapitalinstrumente muss erfolgswirksam verbucht werden. IFRIC 19 tritt für Geschäftsjahre in Kraft, die am oder nach dem 1.7.2010 beginnen. Eine frühere Anwendung ist erlaubt.

### Sonstiges

**Einführung der IFRS in Japan:** Ende des Jahres 2009 veröffentlichte die japanische Finanzmarktaufsicht (FSA), dass es bestimmten kotierten japanischen Unternehmen erlaubt ist, ihre Konzernabschlüsse nach IFRS aufzustellen. Dies gilt für Geschäftsjahre, die am oder nach dem 31.3.2010 enden. Die bisher für einige kotierte japanische Unternehmen geltende Möglichkeit, ihre Konzernabschlüsse nach US-GAAP aufzustellen,

wurde für Geschäftsjahre, die nach dem 31.3.2010 enden, abgeschafft. Die FSA folgt damit ihrem Plan, die IFRS ab dem Jahr 2015 oder 2016 verpflichtend einzuführen. Dadurch wird ein weiterer wichtiger Schritt in Richtung weltweit gültige Standards vollzogen.

**IFRS-Klassifizierungssystematik für XBRL:** Ebenfalls Ende 2009 hat die IASC Foundation den Entwurf für die Architektur der IFRS Taxonomie 2010 veröffentlicht. Dieser soll die IFRS-Klassifizierungssystematik für XBRL 2010 durch öffentliche Stellungnahmen verbessern. Publiziert wurden zudem eine Projektzusammenfassung sowie ein Bericht zu den bisher eingegangenen Stellungnahmen im Juli 2009 bezüglich Verbesserungen an der Architektur. Der Entwurf beinhaltet zusätzlich die IFRS for SMEs-Taxonomie.

**Neue IASB Mitglieder:** Am 4.2.2010 haben die Treuhänder der IASC Foundation (seit 1.3.2010 neu: «IFRS Foundation») zwei neue Mitglieder für das IASB ernannt. Dr. Elke König (Deutschland), ehemalige CFO der Hannover Rück, sowie Darrel Scott (Südafrika), CFO der FirstRand Banking Group, werden ab Juli 2010 bzw. Oktober 2010 die Nachfolge von Gilbert Gélard bzw. Robert Garnett antreten. Ein weiterer Nachfolger für den Ende Juni 2010 ausscheidenden Jim Leisenring wird noch gesucht.

### Links

**Darstellung des Abschlusses:** Den Arbeitsplan des Projektes können Sie abrufen unter: <http://www.iasb.org/Current+Projects/IASB+Projects/Financial+Statement+Presentation/Financial+Statement+Presentation.htm>

**Leasingverhältnisse:** Den Arbeitsplan des Projektes können Sie einsehen unter: <http://www.iasb.org/Current+Projects/IASB+Projects/Leases/Leases.htm>

**Änderungen an IFRS 1:** Die Pressemitteilung ist unter folgendem Link abrufbar: <http://www.iasb.org/NR/rdonlyres/CC836B29-88CE-4FE6-AA06-EA8C8D-2BEC3C/0/PRIFRS1Amendment.pdf>

**Änderungen an IAS 37:** Den Entwurf können Sie unter folgendem Link finden: <http://www.iasb.org/NR/rdonlyres/6FF9E7E5-2129-451B-B591-5A8911AF8BB5/0/EDIA37Liabilities0110.pdf>

**Veröffentlichung von IFRIC 19:** Die Presseerklärung findet sich unter folgendem Link: <http://www.iasb.org/NR/rdonlyres/47C56BAB-0032-49BE-80FE-899122A203E3/0/PRIFRIC19Nov09.pdf>

**Einführung der IFRS in Japan:** Die Pressemitteilung ist unter folgendem Link abrufbar: <http://www.iasb.org/NR/rdonlyres/A62B5FA3-8FBB-4BB6-88FB-D391C4A1BB63/0/IFRSadoptionJapanNov09.pdf>

**IFRS-Klassifizierungssystematik für XBRL:** Die Mitteilung kann unter folgendem Link abgerufen werden: <http://www.iasb.org/News/XBRL/IASC+Foundation+publishes+2010+architecture+for+the+IFRS+and+IFRS+for+SMEs+Taxonomies.htm>

**Neue IASB Mitglieder:** Die Pressemitteilung finden Sie unter folgendem Link: <http://www.iasb.org/News/Press+Releases/newboardmembers.htm>

